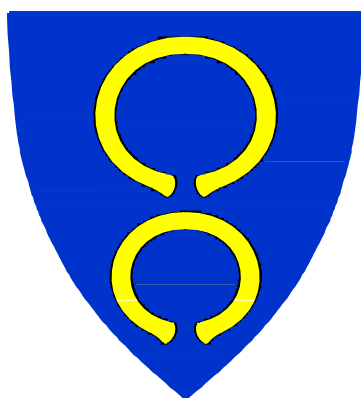


# **Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023**



**Aukra kommune**

**Vedteke av Aukra kontrollutval 18.02.2020, sak 08/20**

**Vedteke av Aukra kommunestyre xx.xx.2020, sak xx/20**



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## 1. INNLEIING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) 22.05.2018 § 23-1, er Aukra kommune pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, utføre den løpande kontrollen med kommunen si forvaltning. Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen, er ivareteken gjennom strenge krav til kven som kan veljast til utvalet.

Kommunestyret har 18.11.2019, sak 85/19 revidert og vedteke eit eige reglement for kontrollutvalet i Aukra kommune. Første paragraf i reglementet seier:

### **§ 1. Kontrollutvalet sitt formål**

*Kontrollutvalet er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan. Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Aukra kommune, og at kommunen leverer sine tenester effektivt og målretta i medhald av lov, forskrifter, statlege føringar og kommunestyret sine intensjonar og vedtak.*

Kontrollutvalet sitt reglement ligg på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no), sist revidert i kommunestyret **18.11.2019, sak 85/19**.

Kontrollutvalet sine oppgåver er knytte både til kontroll med den kommunale forvaltninga og til påsjå-ansvar med revisjonen sitt arbeid. Det meste av det som tidlegare regulerte kontrollutvalet sine oppgåver låg i forskrift om kontrollutval. Dette er no teke inn i ny kommunelov. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon regulerer no i mindre grad kontrollutvalet sine oppgåver. Kontrollutvalet sine oppgåver i forskrifta ligg i kapittel 1 og er ei presisering av det som er regulert i lova sitt kapittel 23 om Kontrollutvalgets virksamhet.

Kontrollutvalet vil i tillegg til Plan for verksemda ha ein eigen Tiltaksplan for kvart år, med meir spesifisering av planlagte tiltak og oppgåver. Denne blir oppdatert fortløpande og vil vere tilgjengelig på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

## 2. UTVALET SI SAMANSETJING

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leiar	Oddvar Hoksnes*	Krf		1	Wilhelm Andersen	Ap
Nestleiar	Oddbjørg Sporsheim	V		2	Jørn Anders Thomassen	Sv
Medlem	Kristian Onsøyen	Sp		3	John-Harry Rognskog Edvardsen	H
Medlem	Anita Hoøy Rekkavik	Ap				
Medlem	Grant Solem	Frp				

\*medlem av kommunestyret.



# KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

## 3. MØTEPLAN

- Møteplana vert vedteken i det første kontrollutvalsmøtet kvart kalenderår
- Kontrollutvalet sine møter skal haldast for opne dører på lik linje med andre kommunale utval.
- Kontrollutvalet sine møter vert heldt på dagtid.
- Kontrollutvalet i Aukra skal halde minst 5 møter kvart kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalet gjere endringar i møteplana. Ei oppdatert møteplan ligg til ei kvar tid tilgjengeleg på [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no)

## 4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

### 4.1. KONTROLL MED FORVALTNINGA

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommuneleva kap. 23, § 23-2, § 24-9 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Den generelle kontrollen med forvaltninga vert gjennomført med følgjande tiltak:

- Orientering frå kommunedirektøren knytt til saker på kontrollutvalet si oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalet får framlagt tertialrapportane for Aukra kommune.
- Oppfølging av politiske vedtak.
- Kopiar av rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging.
- Innkallingar/protokollar frå kommunestyret og øvrige politiske utval som ligg tilgjengeleg på kommunen si heimeside.
- Kontrollutvalet har tidlegare fordelt merksemd på dei ulike hovudutvala. Dette kan også vere aktuelt i det nye utvalet.
- Kontrollutvalet kan be om informasjon om ulike område/temaer eller frå ulike einingar. Den overordna analysen som er utarbeidd som grunnlag for forvaltningsrevisjon skal vere eit godt hjelpemiddel for kontrollutvalet sin kontroll med forvaltninga, ved å etterspørje informasjon frå einingar og område som ikkje blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon.
- Verksemdsbesøk/alternativt orientering frå en einingsleiar.
- Eit nytt ansvar som kontrollutvalet har fått i ny kommunelov er forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Dette er regulert i § 24-9 og inneber at rekneskapsrevisor skal sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak foregår i samsvar med bestemmelsar og vedtak. Revisor skal seinast 30. juni avgje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.



## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

### 4.2. OPPGÅVER KNYTT TIL REKNESKAPSREVISJON

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommunelova kap. 23, § 23-2 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

- Ved handsaming av kommunen sine rekneskap vil kontrollutvalet gje ein uttale som vert stila til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalen når dei skal innstille i saka om årsrekneskap til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typar revisjonsmerknader som revisjonen ønskjer at kontrollutvalet skal følgje opp, vert handsama fortløpande. Nummererte brev som ikkje blir godt nok følgt opp, vert sendt kommunestyret til vidare handsaming.
- Revisjonen sitt årsavslutningsbrev vert følgt opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalet.

### 4.3. OPPGÅVER KNYTT TIL FORVALTNINGSREVISJON

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommunelova kap. 23, § 23-3 og kap. 1, §§ 4 og 5 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan som syner på kva for områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Plana skal baserast på en risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i plana.

Kontrollutvalet bestilte i møte 18.11.2019, sak PS 34/19 frå revisjonen ein risiko- og vesentlegvurdering av Aukra kommune si verksemd og verksemd i selskap som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2023.

Rapporten frå denne vurderinga skal etter plana handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte før sommaren. Denne danner grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2019-2023 som etter plana skal til handsaming i kontrollutvalet sitt første møte hausten 2020. Plana skal vidare til kommunestyret for handsaming hausten 2020. Etter det dannar plana grunnlag for bestilling av forvaltningsrevisjonsrapportar.

Forvaltningsrevisjonsrapportane blir handsama av kontrollutvalet og vidare i kommunestyret jf. kommunelova § 23-5.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter blir følgt opp av kontrollutvalet i ettertid. Det vil seie informasjon om korleis rapporten sine tilrådingar blir følgt opp av administrasjonen. Dette følgjer av § 5 i Forskrift om kontrollutval og revisjon der det står at kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.



## **KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE**

### **4.4. OPPGÅVER KNYTT TIL EIGARSKAPSKONTROLL**

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommuneleva kap. 23, § 23-4 og kap. 1, §§ 4 og 5 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan for hva for eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Plana skal basere seg på ein risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine eigarskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll. Plana skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i plana.

Kontrollutvalet bestilte i møte 18.11.2019, sak PS 35/19 frå revisjonen ein risiko- og vesentlegvurdering av Aukra kommune si verksemd og verksemd i selskap som grunnlag for plan for eigarskapskontroll for perioden 2019-2023.

Rapporten får denne vurderinga skal etter plana handsamast i kontrollutvalet sitt siste møte før sommaren. Denne danner grunnlag for plan for eigarskapskontroll 2019-2023 som etter plana skal til handsaming i kontrollutvalet sitt første møte hausten 2020. Plana skal vidare til kommunestyret for handsaming hausten 2020. Etter det dannar plana grunnlag for bestilling av eigarskapskontrollar.

Eigarskapskontrollane blir handsama av kontrollutvalet og vidare i kommunestyret jf. kommunelova § 23-5.

Alle eigarskapskontrollar blir følgt opp av kontrollutvalet i ettertid. Det vil seie informasjon om korleis rapporten sine tilrådingar blir følgt opp av administrasjonen og andre organ. Dette følgjer av § 5 i Forskrift om kontrollutval og revisjon der det står at kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

### **4.5. OPPGÅVER KNYTT TIL BUDSJETTHANDSAMINGA**

Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 om kontrollutvalets rolle i fastsettinga av budsjettet for kontrollarbeidet.

Kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

- Kontrollutvalet handsamar forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Aukra kommune i første møte kvar haust. I forslaget ligg ramme for kontrollutvalet si verksemd, revisjonen si verksemd og sekretariatet si verksemd.



## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

- Kontrollutvalet sitt forslag skal følgje budsjettsaka frå formannskapet til kommunestyret, og det er berre kommunestyret som kan korrigere kontrollutvalet sitt forslag til budsjett.
- Budsjettet skal vedtakast av kommunestyret.

### 4.6. OPPGÅVER KNYTT TIL PÅSJÅ-ANSVAR MED REVISJONSORDNINGA

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommuneleva kap. 23, § 23-2 og kap. 1, § 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

- Revisjonen rapporterer om si verksemd gjennom revisjonen sin «åpenhetsrapport», gjennom oppdragsavtale og engasjementsbrev og elles ved behov.
- Oppdragsansvarleg revisor både for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge fram sin vurdering av uavhengighet.
- I første møtet kvar haust orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonen sin plan for Aukra kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for utvalet.
- Kontrollutvalet skal motta eit oppsummeringsnotat frå interimrevisjonen og årsoppgjersrevisjon.
- Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. Norges kommunerevisjons (NKRFs) rettleiar vert gjennomført i siste møtet kvart år.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalet sin tiltaksplan.

### 4.7. OPPGÅVER KNYTTET TIL RAPPORTERING

Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i Kommuneleva § 23-5. Kontrollutvalet skal rapportere resultat av sitt arbeid til kommunestyret.

- Kontrollutvalet sin årsrapport vert handsama i det første møte kvart år, og vert oversendt kommunestyret til handsaming. Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i årsrapporten.
- Rapportar etter gjennomførte forvaltningsrevisjonar, eigarskapskontrollar, eventuelt andre bestillingar og eventuelle oppfølgingar av nummererte brev vert sendt fortløpande til kommunestyret.
- Kontrollutvalet sin verksemdsplan for kvar valperiode vert handsama innan eit år etter kvart kommuneval og vert sendt kommunestyret til handsaming.

## 5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalet sine oppgåver er mange og store og ein ser behov for ein jamleg oppdatering av kunnskapar. Dette er vist gjennom kontrollutvalet sitt forslag til budsjett som inneheld ein post til opplæring/kursverksemd.

- Kontrollutvalet ønskjer å vere representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse som vert arrangert kvart år. NKRF sin kontrollutvalskonferanse er ein stor konferanse med deltakarar frå heile landet.



## KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

- Aukra kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT sitt formål er å vere ein møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsyn i kommunane, Sametinget og fylkeskommunane. Det vert kvart år avvikla årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalet ønskjer å vere representert med medlemmer på denne møteplassen.
- Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal inviterer kvart år til ein opplæringsdag for kontrollutvalsmedlemmar og varamedlemmar i kommunane knytt til sekretariatet.
- Kontrollutvalet og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontroll, bl.a. gjennom sekretariatet si heimeside [www.kontrollutvalgromsdal.no](http://www.kontrollutvalgromsdal.no) og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalet si verksemd på kommunen si heimeside.